

Conrad Meyer (Hrsg.)

# Swiss GAAP FER

Erläuterungen, Illustrationen  
und Beispiele

• HOCHSCHULE  
*m* LIECHTENSTEIN  
Bibliothek

VERLAG SKV

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort

Geleitwort von Giorgio Behr, Präsident des Stiftungsrats und langjähriger Präsident der Fachkommission der FER 7

Inhaltsverzeichnis 13

Abbildungssverzeichnis 19

Abkürzungsverzeichnis 26

## Teil I: Kern-FER 27 —

**1 Swiss GAAP FER Rahmenkonzept 29**

1.1 Einführung 29

1.2 Ziele der Jahresrechnung und Gliederung des Geschäftsberichts 30

1.3 Erstmalige Anwendung der Swiss GAAP FER 31

1.4 Grundlagen der Jahresrechnung 32

1.5 Definition von Bilanzpositionen 34

1.6 Definition von Erträgen, Aufwendungen und Erfolg 35

1.7 Bewertungskonzepte 35

1.8 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag 37

1.9 Qualitative Anforderungen 38

1.10 Lage und Ausblick im Jahresbericht 42

1.11 Übersicht 42

1.12 Fallstudien 43

**2 Swiss GAAP FER 1: Grundlagen 47**

2.1 Einführung 47

2.2 Entwicklungsverfahren für die Fachempfehlungen 47

2.3 Zweck der Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER 47

2.4 Kern-FER und gesamtes Regelwerk: Aufbau und Anwendung 48

2.5 Übersicht 49

**Swiss GAAP FER 2: Bewertung 51**

3.1 Einführung 51

3.2 Bewertungsgrundsätze 51

3.3 Wertbeeinträchtigungen (Impairment) 56

3.4 Fremdwährungsumrechnung und latente Ertragssteuern 57

3.5 Übersicht 58

3.6 Fallstudien 59

- 4 Swiss GAAP FER 3: Darstellung und Gliederung**
  - 4.1 Einführung
  - 4.2 Bilanz
  - 4.3 Erfolgsrechnung
  - 4.4 Eigenkapitalnachweis
  - 4.5 Übersicht
  - 4.6 Fallstudie
  
- 5 Swiss GAAP FER 4: Geldflussrechnung**
  - 5.1 Einführung
  - 5.2 Zusammensetzung des Fonds
  - 5.3 Gliederung der Geldflussrechnung
  - 5.4 Übersicht
  - 5.5 Fallstudie
  
- 6 Swiss GAAP FER 5: Ausserbilanzgeschäfte**
  - 6.1 Einführung
  - 6.2 Ausserbilanzgeschäfte gemäss Swiss GAAP FER
  - 6.3 Offenlegung der Ausserbilanzgeschäfte
  - 6.4 Bewertung und Abgrenzung zu Rückstellungen
  - 6.5 Übersicht
  - 6.6 Fallstudie
  
- 7 Swiss GAAP FER 6: Anhang**
  - 7.1 Einführung
  - 7.2 Offenlegung
  - 7.3 Übersicht
  - 7.4 Fallstudie
  
- Teil II: Weitere Swiss GAAP FER**
  
- 8 Swiss GAAP FER 10: Immaterielle Werte**
  - 8.1 Einführung
  - 8.2 Ansatz und Aktivierung
  - 8.3 Bewertung
  - 8.4 Offenlegung
  - 8.5 Übersicht
  - 8.6 Fallstudie
  
- 9 Swiss GAAP FER 11: Ertragssteuern**
  - 9.1 Einführung
  - 9.2 Laufende Ertragssteuern
  - 9.3 Latente Ertragssteuern

9.4	Übersicht	122
9.5	Fallstudie	124
<b>10</b>	<b>Swiss GAAP FER 12: Zwischenberichterstattung</b>	<b>129</b>
10.1	Einführung	129
10.2	Pflichtbestandteile des Zwischenberichts	130
10.3	Erfassung und Bewertung	131
10.4	Offenlegung	131
10.5	Spezifische Bestimmungen	133
10.6	Übersicht	133
10.7	Fallstudie	134
<b>11</b>	<b>Swiss GAAP FER 13: Leasinggeschäfte</b>	<b>139</b>
11.1	Einführung	139
11.2	Kriterien zur Unterscheidung von Finanzierungsleasing und operativem Leasing	139
11.3	Finanzierungsleasing	140
11.4	Operatives Leasing	141
11.5	Säle and Leaseback	142
11.6	Einfluss des Leasing auf den Cashflow	142
11.7	Übersicht	143
11.8	Fallstudie	144
11.9	Anhang 1: Leasingtabelle Computertomograf (in CHF)	152
11.10	Anhang 2: Leasingtabelle Berufsfahrzeug (in CHF)	153
<b>12</b>	<b>Swiss GAAP FER 15: Transaktionen mit nahe stehenden Personen</b>	<b>154</b>
12.1	Einführung	154
12.2	Definition	154
12.3	Offenlegung	157
12.4	Übersicht	159
12.5	Fallstudie	160
<b>13</b>	<b>Swiss GAAP FER 16: Vorsorgeverpflichtungen</b>	<b>162</b>
13.1	Einführung	162
13.2	Konzept	163
13.3	Ermittlung der Unter- oder Überdeckung einer Personalvorsorgeeinrichtung (PVE)	164
13.4	Aktiven und Passiven aus Vorsorgeeinrichtungen	166
13.5	Anschlüsse an Gemeinschafts- und Sammel- einrichtungen	169
13.6	Arbeitgeberbeitragsreserve	169
13.7	Zulässige Alternative	169

- 13.8 Ausweis, Darstellung und Offenlegung
- 13.9 Übersicht
- 13.10 Fallstudie
  
- 14 Swiss GAAP FER 17: Vorräte**
  - 14.1 Einführung
  - 14.2 Erstbehandlung
  - 14.3 Folgebewertung
  - 14.4 Behandlung von Wertbeeinträchtigungen
  - 14.5 Offenlegung
  - 14.6 Übersicht
  - 14.7 Fallstudien
  
- 15 Swiss GAAP FER 18: Sachanlagen**
  - 15.1 Einführung
  - 15.2 Erstbehandlung
  - 15.3 Folgebewertung von Sachanlagen, die zur Nutzung gehalten werden
  - 15.4 Folgebewertung von Sachanlagen, die ausschliesslich zu Renditezwecken gehalten werden
  - 15.5 Darstellung in der Bilanz und Informationen im Anhang
  - 15.6 Übersicht
  - 15.7 Fallstudie
  
- 16 Swiss GAAP FER 20: Wertbeeinträchtigungen**
  - 16.1 Einführung
  - 16.2 Konzept und Kontrollrechnung
  - 16.3 Erfassung und Wegfall einer Wertbeeinträchtigung bei historischen Werten
  - 16.4 Erfassung und Wegfall einer Wertbeeinträchtigung bei aktuellen Werten
  - 16.5 Offenlegung
  - 16.6 Übersicht
  - 16.7 Fallstudie
  
- 17 Swiss GAAP FER 22: Langfristige Aufträge**
  - 17.1 Einführung
  - 17.2 Definition und Arten von langfristigen Aufträgen
  - 17.3 Methoden der Bilanzierung
  - 17.4 Erfassung und Bewertung bei der Percentage of Completion-Methode (POCM)

17.5	Erfassung und Bewertung bei der Completed Contract-Methode (CCM)	233
17.6	Zusammenfassung von Aufträgen	234
17.7	Offenlegung	234
17.8	Übersicht	236
17.9	Fallstudie	237
<b>18</b>	<b>Swiss GAAP FER 23: Rückstellungen</b>	<b>240</b>
18.1	Einführung	240
18.2	Definition Rückstellung	241
18.3	Ersterfassung und Folgebewertung	243
18.4	Offenlegung	243
18.5	Übersicht	245
18.6	Fallstudien	245
<b>19</b>	<b>Swiss GAAP FER 24: Eigenkapital und Transaktionen mit Aktionären</b>	<b>252</b>
19.1	Einführung	252
19.2	Eigene Aktien	252
19.3	Transaktionen mit Aktionären	254
19.4	Eigenkapitaltransaktionskosten	255
19.5	Gliederung und Nachweis des Eigenkapitals	256
19.6	Übersicht	258
19.7	Fallstudien	258
<b>20</b>	<b>Swiss GAAP FER 27: Derivative Finanzinstrumente</b>	<b>265</b>
20.1	Einführung	265
20.2	Definition derivatives Finanzinstrument	265
20.3	Bilanzierung und Bewertung derivativer Finanzinstrumente	266
20.4	Offenlegung derivativer Finanzinstrumente	268
20.5	Übersicht	269
20.6	Fallstudien	271
<b>Teil III: Swiss GAAP FER für Konzernrechnung</b>		<b>277</b>
<b>21</b>	<b>Swiss GAAP FER 30: Konzernrechnung</b>	<b>279</b>
21.1	Einführung	279
21.2	Konsolidierungskreis	279
21.3	Konsolidierungsverfahren	282
21.4	Goodwill	284
21.5	Fremdwährungen	287
21.6	Bewertung	289
21.7	Ertragssteuern	290

- 21.8 Geldflussrechnung
- 21.9 Eigenkapitalnachweis
- 21.10 Weitere Offenlegungen
- 21.11 Übersicht
- 21.12 Fallstudien

#### **Teil IV: Zusammenfassende Elemente**

- 22 Musterbeispiel eines Abschlusses gemäss Swiss GAAP FER
  - 22.1 Ausgangslage
  - 22.2 Aufgabenstellung
  - 22.3 Lösungsvorschlag
  - 22.4 Konzernrechnung

Literaturhinweise

Fakten zu «FER»

Autorenverzeichnis

Stichwortverzeichnis